

Слід дати відповідь й на інше, вкрай важливе питання, - а чи дійсно розвивається бухгалтерський облік як галузь наукових знань та чи не буде він у зв'язку з помилково обраним напрямом розвитку суттєво трансформований в іншу науку, - науку про методи одержання, трансформації та подання економічної інформації, яка буде мати мало спільного з бухгалтерським обліком?

Розв'язати окреслену проблему та надати відповідь про майбутнє бухгалтерського обліку як галузі наукових знань можна лише після критичної оцінки того, чи слід відходити від його діграфічної парадигми та чи спостерігаються беззаперечні ознаки розвитку науки, зокрема розвиток теорії з урахуванням змін, що виникли та передбачаються, у т.ч. методу та принципів, приросту наукових знань, що мають прогностичне значення, а також технології як способу їх застосування.

УДК 657.37

Безверхий К.В., к.е.н., докторант

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

ПРИНЦИПИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

В міжнародних основах інтегрованої звітності закладено принципи, які є які є підґрунтям для створення міжнародних стандартів інтегрованої звітності підприємства. Факт існування принципів інтегрованої звітності підприємства є беззаперечним, так само, як і те, що кожна система (наприклад бухгалтерського обліку) базується на принципах.

Питання визначення складу принципів інтегрованої звітності розглядалися у працях таких дослідників як Л.М. Герасимова, В.Г. Гетьман, Ю.В. Домашенко, Н.Ю. Єршова, В.М. Костюченко, О.В. Кравченко, Р.В. Кузіна, О.А. Кузьменко, Н.О. Лоханова, Н.В. Малиновська, М.С. Рибянцева, Н.Г. Сапожникова, Ф.Ю. Сафонова, А.В. Селезньова, Л.В. Чхутіашвілі та ін. Огляд принципів інтегрованої звітності дозволив узагальнити існуючі наукові підходи до принципів інтегрованої звітності (табл. 1).

Таблиця 1. Узагальнені принципи інтегрованої звітності підприємства, що пропонуються авторами

№ з/п	Принципи інтегрованої звітності	К-ть джерел, од.	Част-ка, у %	Автори
1	2	3	4	5
1	Стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє	14	93,33	Герасимова Л.М., Гетьман В.Г., Домашенко Ю.В., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Кузьменко О.А., Лоханова Н.О., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю., Селезньова А.В. та Чхутіашвілі Л.В.

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5
2	Взаємодія із зацікавленими сторонами	12	80,00	Гетьман В.Г., Домашенко Ю.В., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Кузьменко О.А., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю., Селезньова А.В. та Чхутіашвілі Л.В.
3	Суттєвість	12	80,00	Гетьман В.Г., Домашенко Ю.В., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю., Селезньова А.В. та Чхутіашвілі Л.В.
4	Стислість	12	80,00	Гетьман В.Г., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Кузьменко О.А., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю., Селезньова А.В. та Чхутіашвілі Л.В.
5	Зв'язаність інформації	11	73,33	Гетьман В.Г., Домашенко Ю.В., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Кузьменко О.А., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю. та Селезньова А.В.
6	Достовірність і повнота	10	66,67	Гетьман В.Г., Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Рибянцева М.С., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю. та Селезньова А.В.
7	Сталість і порівняльність	8	53,33	Гетьман В.Г., Єршова Н.Ю., Кравченко О.В., Кузіна Р.В., Малиновська Н.В., Сапожникова Н.Г., Сафонова Ф.Ю. та Селезньова А.В.
8	Системність	4	26,67	Єршова Н.Ю., Костюченко В.М., Лоханова Н.О. та Чхутіашвілі Л.В.
9	Надійність	3	20,00	Домашенко Ю.В., Кузьменко О.А. та Чхутіашвілі Л.В.
10	Ясність	2	13,33	Домашенко Ю.В. та Кравченко О.В.
11	Адекватність	2	13,33	Кравченко О.В. та Лоханова Н.О.
12	Узгодженість	2	13,33	Сафонова Ф.Ю. та Селезньова А.В.
13	Синергізм	1	6,67	Єршова Н.Ю.
14	Постійне покращення	1	6,67	Єршова Н.Ю.
15	Збалансованість	1	6,67	Єршова Н.Ю.
16	Своєчасність	1	6,67	Кравченко О.В.
17	Однозначність	1	6,67	Кравченко О.В.
18	Релевантність	1	6,67	Кравченко О.В.
19	Доречність	1	6,67	Кравченко О.В.
20	Можливість перевірки	1	6,67	Кравченко О.В.
21	Репрезентативність	1	6,67	Кравченко О.В.
22	Доказовість	1	6,67	Кравченко О.В.
23	Правомірність	1	6,67	Кравченко О.В.

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5
24	Об'єктивність	1	6,67	Кравченко О.В.
25	Раціональність	1	6,67	Рибянцева М.С.

У своїх наукових дослідженнях більшість авторів виділяють в якості принципів інтегрованої звітності такі як стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє (93,33 % із досліджених джерел); взаємодія із зацікавленими сторонами, суттєвість, стислість (80,00 %); зв'язаність інформації (73,33 %); достовірність і повнота (66,67 %); та сталість і порівняльність (53,33 %), що свідчить про актуальність даних принципів інтегрованої звітності та врахування їх при складанні інтегрованої звітності підприємства.

Найменше уваги приділено таким принципам інтегрованої звітності, як системність (26,67 %); надійність (20,00 %); ясність, адекватність та узгодженість (13,33 %); синергізм, постійне покращення, збалансованість, своєчасність, однозначність, релевантність, доречність, можливість перевірки, репрезентативність, доказовість, правомірність, об'єктивність та раціональність (6,67 %).

УДК 657

Бінчаровська Т.А., аспірант
Тернопільський національний економічний університет

ОБЛІК І ВІДОБРАЖЕННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ: МСБО ТА СВІТОВИЙ ДОСВІД

В умовах інтеграції економічного середовища України в європейський простір невпинно зростає значення достовірної та зрозумілої бухгалтерської інформації для всіх користувачів. Нормативні акти, які регулюють земельні відносини в нашій державі прийняті ще в 90-х роках. Тому вони не зовсім відповідають теперішньому стану земельних відносин. А нормативні документи, які б регулювали бухгалтерський облік земельних ресурсів сільськогосподарських підприємств взагалі відсутні. Тому, на нашу думку, на сьогоднішній день перед науковцями постає питання, чи адаптувати національну систему обліку земельних ресурсів до вимог міжнародної практики чи розробити власний стандарт з обліку земельних ресурсів сільськогосподарських підприємств.

Реформування земельних відносин в Україні здійснюється з моменту створення держави. Вирішальним кроком у впровадженні земельної реформи стало створення єдиної бази, в якій міститься зведена інформація про землю -